

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~230~~ TCT-KK

V/v kê khai khấu trừ thuế
GTGT hàng nhập khẩu

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 1462/CT-KTT1 ngày 02/4/2008 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc, kiến nghị về việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT hàng nhập khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Theo hướng dẫn tại điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 và điểm 1.3, Mục III, phần B, Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, thì căn cứ để xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: "là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu...".

Trường hợp của Công ty TNHH đầu tư T&M Việt nam, theo báo cáo của Cục Thuế và văn bản giải trình của Công ty: Công ty đã kê khai thuế GTGT đầu vào trên Bảng kê hàng hoá dịch vụ mua vào là số, ngày Tờ khai hàng nhập khẩu mà không kê số, ngày của Chứng từ nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước là chưa đúng với quy định nêu trên, nhưng thực tế số thuế kê khai, khấu trừ là đúng với số thuế đã nộp và không làm thay đổi số thuế kê khai, nộp Ngân sách Nhà nước. Đối với trường hợp của Công ty, đề nghị Cục Thuế kiểm tra cụ thể hồ sơ kê khai thuế của Công ty: Nếu Công ty đã kê khai kịp thời đúng số thuế phải nộp, chỉ kê khai nhầm về chứng từ, thì Cục Thuế hướng dẫn Công ty lập hồ sơ điều chỉnh hồ sơ khai thuế đã nộp theo hướng điều chỉnh lại số, ngày, loại chứng từ đã ghi trên Bảng kê hàng hoá dịch vụ mua vào đã nộp kèm theo Tờ khai thuế có liên quan và giải quyết khấu trừ, hoàn thuế cho Công ty theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. /*fv*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK.5

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền

Phạm Văn Huyền